2020 год

управление по профилактике коррупционных и иных правонарушений

Обзор Вопросов,
поступивших от органов местного самоуправления
Иркутской области,
и ответы на них

1. **Необходимость отражения сведений о транспортном средстве, принадлежащем индивидуальному предпринимателю.**

Транспортные средства, принадлежащие на праве собственности гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, также подлежат отражению в подразделе 3.2 «Транспортные средства» (пункт 99 Методических рекомендаций по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2020 году (за отчетный 2019 год) (далее – Методические рекомендации).

1. **Каким образом отражать доход, полученный от продажи недвижимого имущества, принадлежащего лицу, замещающему муниципальную должность (далее – должностному лицу), и членам его семьи на праве общей долевой собственности, при одновременной продаже долей всех собственников указанного недвижимого имущества другому третьему лицу (лицам).**

Доходы от продажи недвижимого имущества распределяются пропорционально долям в общей собственности, если иное не предусмотрено соглашением бывших сособственников - продавцов (статья 248 Гражданского кодекса Российской Федерации). Соответственно, размер суммы дохода, полученного от продажи доли недвижимого имущества, отражается в графе «Иные доходы» раздела 1 «Сведения о доходах» справки о доходах лица, продавшего свою долю.

1. **Необходимо ли отражать в разделе 5.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах» сведения об учредительстве в некоммерческих организациях?**

Согласно пункту 128 Методических рекомендаций в разделе 5.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах» указываются сведения об имеющихся долях участия в уставных капиталах коммерческих организаций и фондах. Таким образом единственной некоммерческой организацией, сведения о которой необходимо отразить, является фонд.

1. **Какой раздел справки следует заполнить в случае передачи недвижимого имущества или транспортного средства по договору безвозмездного пользования?**

В указанном случае ни один раздел справки о доходах не подлежит заполнению. При этом следует учитывать, что сведения об объекте недвижимого имущества и транспортном средстве необходимо отражать в соответствующих разделах справки о доходах, поскольку право собственности на них в связи с передачей третьему лицу в безвозмездное пользование не прекращается.

1. **Каким образом отразить в справке получение денежных средств в дар от близких родственников и третьих лиц при отсутствии соответствующих официально оформленных договоров?**

Согласно подпункту 31 пункта 58 Методических рекомендаций денежные средства, полученные от родственников (за исключением супруги (супруга) и несовершеннолетних детей) и третьих лиц на невозвратной основе отражаются в строке «Иные доходы» раздела 1 «Сведения о доходах». Также необходимо отразить сведения о лице, от которого получены денежные средства (ФИО и степень родства).

1. **Каким образом отразить в справке получение денежных средств в займы от близких родственников при отсутствии соответствующих официально оформленных договоров?**

Если сумма займа превышает десять тысяч рублей, граждане должны заключить договор в письменной форме. Подтверждением заключения договора займа и его условий может быть расписка заемщика или иной документ, удостоверяющие передачу ему заимодавцем определенной денежной суммы (статья 808 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В случае если сумма займа равна или превышает 500 000 рублей, то данное срочное обязательство финансового характера подлежит указанию в подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера».

В графе «Кредитор (должник)» указывается вторая сторона обязательства и ее правовое положение в данном обязательстве (кредитор или должник), его фамилия, имя и отчество, адрес.

В графе «Основание возникновения» указывается основание возникновения обязательства, а также реквизиты (дата, номер) соответствующего договора или акта (в том числе возможно указание расписки заемщика).

1. **Каким образом при заполнении графы «Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество» правильно отразить наименование источника средств, если должностное лицо указывает в качестве источника средств семейные накопления (личные, супругов, родителей)?**

При заполнении графы «Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество» следует указывать наименование источника получения средств и размер полученного дохода по каждому из источников (пункт 72 Методических рекомендаций). В то же время формулировка «семейные накопления» не в полной мере отражает информацию об источнике получения средств.

В указанной связи рекомендуем конкретизировать информацию обо всех источниках средств, формирующих семейные накопления, уточнив размер дохода (к примеру: размер дохода, полученного по основному месту работы за определенный период; размер дохода, полученного супругой по основному месту работы за определенный период; размер денежных средств, полученных от родственников) (пункт 73 - 74 Методических рекомендаций).

1. **Подлежит ли отражению в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» пользование земельными участками, находящимися в составе дачных, садоводческих, огороднических кооперативов в целях ведения дачного хозяйства? Подлежит ли отражению пользование возведенными на таких земельных участках дачными/садовыми домами, предназначенными для сезонного проживания?**

С 1 января 2019 года утратил силу Федеральный закон от 15 апреля 1998 года № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан», который предусматривал формы дачных, садоводческих, огороднических кооперативов.

Некоммерческая организация, которая создается гражданами для ведения ими огородничества или садоводства, может быть создана исключительно как огородническое некоммерческое товарищество или садоводческое некоммерческое товарищество (статья 4 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Дачные, садоводческие, огороднические кооперативы по состоянию на отчетную дату должны были провести процедуру реорганизации путем преобразования и также изменить свои учредительные документы.

Учитывая изложенное, считаем необходимым отражать в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» информацию о земельных участках и домах, в том числе предназначенных для сезонного проживания, находящихся в составе огороднического некоммерческого товарищества или садоводческого некоммерческого товарищества (в случае отсутствия права собственности).

1. **В какие сроки будет проходить декларационная кампания 2020 года для лиц, замещающих муниципальные должности, на территории Иркутской области?**

Законом Иркутской области от 7 ноября 2017 года № 73-ОЗ «О представлении гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности, лицами, замещающими муниципальные должности, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и проверке достоверности и полноты представленных ими сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»
(далее – Закон Иркутской области № 73-ОЗ) установлено, что лица, замещающие муниципальные должности, представляют соответствующие сведения ежегодно не позднее **31 мая года**, следующего за отчетным.

В соответствии с пунктом 9 Положения об отдельных вопросах, связанных с реализацией Закона Иркутской области «О предоставлении гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности, лицами, замещающими муниципальные должности, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и проверке достоверности и полноты представленных ими сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», утвержденного указом Губернатора Иркутской области от 15 марта 2018 года № 51-уг, орган местного самоуправления, наделенный областными государственными полномочиями, направляет представленные ему сведения, в управление по профилактике коррупционных и иных правонарушений в соответствии с примерным графиком, определенным приложением 2 к указанному Положению. К примеру, срок подачи сведений для **Братского района - 23 апреля года**, следующего за отчетным.

1. **Должны ли граждане, претендующие на замещение муниципальных должностей, прикладывать подтверждающие документы в отношении данных, указанных в справке о доходах?**

Граждане, претендующие на замещение муниципальных должностей, не представляют справки о доходах в управление по профилактике коррупционных и иных правонарушений. Исключением являются лица, претендующие на замещение муниципальной должности мэра города Иркутска.

В случае заполнения графы «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» к справке прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период. При этом в указанной графе следует сделать специальную пометку «Выписка №\_\_ от \_\_ на \_\_ листе (листах)».

В иных случаях приложение подтверждающих документов не требуется. Однако должностному лицу следует хранить все документы, на основании которых заполнялась справка о доходах, в течении трех лет, так как они могут понадобится в случае появления сомнений в рамках анализа или проверки сведений.

1. **В каком разделе указывать движение (куплю-продажу) ценных бумаг с учетом того, что при наличии брокерского счета в разделе 1 «Сведения о доходах» указывается только налогооблагаемый доход от операций с ценными бумагами? Необходимо ли перечислять в разделе 1 договоры купли-продажи ценных бумаг, совершенных брокером? Если да, то какими образом выявлять сделки, подлежащие указанию, по которым сформировался доход?**

В строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» раздела 1 «Сведения о доходах» указывается доход от операций с ценными бумагами, который выражается в величине суммы финансового результата, определяемого как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов на их приобретение (пункт 57 Методических рекомендаций).

В случае если по состоянию на 31 декабря отчетного года должностное лицо либо член его семьи владели ценными бумагами, то такие бумаги указываются в разделе 5 «Сведения о ценных бумагах».

Также заполняется раздел 2 «Сведения о расходах» в случае, если в отчетном периоде должностным лицом или членом его семьи осуществлены расходы по сделке (сделкам) по приобретению ценных бумаг, и сумма расходов по такой сделке или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду. Одной (каждой) сделкой
купли-продажи ценных бумаг следует считать действие, в результате которого возникает право собственности на соответствующие ценные бумаги, приобретенные лично или через представителя (брокера) в пределах установленного ограничения на сумму совершаемых сделок (пункты 63 и 76 Методических рекомендаций).

1. **Объект недвижимого имущества был продан в декабре 2019 года, зарегистрирован покупателем 9 января 2020 года и денежные средства были получены продавцом 9 января 2020 года. Отражать ли в справке за 2019 год в разделе 1 продажу имущества и в 3 «Сведения об имуществе» разделе само имущество?**

Правовые последствия сделки наступают после государственной регистрации права собственности на объект недвижимого имущества. В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2019 года право собственности все еще было у должностного лица, сведения об объекте недвижимого имущества следует отразить в разделе 3 «Сведения об имуществе» справки о доходах за отчетный 2019 год. В справке о доходах за отчетный 2020 год будут отражены сведения о полученном доходе.

1. **Каким образом в справке отражается договор мены имущества, в том числе с доплатой?**

Согласно пункту 75 Методических рекомендаций реквизиты договора мены указываются в графе «Основания приобретения и источники средств» подраздела 3.1 «Недвижимое имущество».

В случае получения доплаты доход необходимо отразить в графе 6 «Иные доходы» раздела 1 «Сведения о доходах».

В случае если должностным лицом, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми осуществлена доплата, превышающая общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, необходимо заполнить раздел 2 «Сведения о расходах».

1. **При продаже доли квартиры несовершеннолетнего ребенка денежные средства перечисляются одному из родителей. В чьей справке - должностного лица или несовершеннолетнего ребенка, отражать доход от продажи?**

Считаем, что в указанном случае доход от продажи следует отражать в справке о доходах родителя.

1. **Обязан ли депутат, получивший из местного бюджета выплаты, связанные с возмещением расходов депутатской деятельности (приобретение канцелярских товаров, пользование компьютерной и копировально-множительной техникой, почтовые отправления, транспортные расходы за проезд в городском пассажирском транспорте), указывать эти сведения в справке о доходах? В случае, если такие сведения подлежат отражению в справке, но в предыдущие периоды они не были указаны, подлежит ли указанный депутат привлечению к ответственности?**

Согласно пункту 60 Методических рекомендаций с учетом целей антикоррупционного законодательства в строке 6 «Иные доходы» не указываются сведения о денежных средствах, касающихся возмещения расходов, понесенных лицом, представляющим справку о доходах, его супругой (супругом), несовершеннолетним ребенком.

В указанном случае денежные средства не являются доходом, поскольку ранее им совершены соответствующие расходы, связанные с осуществлением им профессиональной деятельности.

1. **Упрощение порядка декларирования доходов для депутатов представительных органов муниципальных районов, городских округов и городских поселений, исполняющих полномочия на непостоянной основе.**

Указанный вопрос не входит в сферу полномочий управления по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

Упрощение порядка декларирования доходов для депутатов представительных органов муниципальных районов, городских округов и городских поселений, исполняющих полномочия на непостоянной основе, может быть предусмотрено только федеральным законодателем.

1. **Продление срока подачи сведений о доходах депутатов сельских поселений Киренского района, установленного графиком, утвержденным указом Губернатора Иркутской области от 15 марта 2018 года № 51-уг.**

Предложение Киренского района будет рассмотрено в рабочем порядке с учетом всех обстоятельств и только в пределах срока, установленного Законом Иркутской области № 73-ОЗ.

1. **Рекомендуемые действия, которые необходимо предпринять должностному лицу в случае невозможности по объективным причинам представить сведения о доходах супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (в том числе в случае наличия письменного отказа супруги от представления соответствующих сведений).**

Заявление должностного лица о невозможности по объективным причинам представить сведения своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей оформляется в форме, установленной Положением об отдельных вопросах, связанных с реализацией закона Иркутской области «О представлении гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности, лицами, замещающими муниципальные должности, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и проверке достоверности и полноты представленных ими сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», утвержденным указом Губернатора Иркутской области от 15 марта 2018 года № 51-уг, и представляется в управление путем личного обращения лица, замещающего должность, либо путем его направления через организацию почтовой связи заказным письмом с описью вложения и уведомлением о вручении не позднее 31 мая.

Причину непредставления должностным лицом сведений о доходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей можно признать объективной и уважительной в случае, если должностным лицом *приняты все зависящие от него меры для обеспечения надлежащего исполнения им соответствующей обязанности* (принимались ли меры к установлению места жительства супруги (супруга), несовершеннолетних детей, получению таких сведений от супруги (супруга) и в отношении несовершеннолетних детей, запрашивалась ли доступная лицу информация из регистрирующих органов).

При этом представляется необходимым в качестве доказательства весомости причины непредставления сведений *прикладывать к заявлению надлежащим образом заверенные копии либо оригиналы необходимых документов*.

Отказ супруга от представления соответствующих сведений не является объективной и уважительной причиной непредставления сведений о доходах.

1. **Почему лица, избранные депутатами представительных органов сельских поселений, представляют сведения о доходах за период календарного года, предшествовавшему году избрания, а об имуществе и обязательства имущественного характера по состоянию на 1 число месяца, предшествовавшему месяцу подачи сведений?**

В соответствии с изменениями областного законодательства лицо, замещающее должность депутата представительного органа сельского поселения и осуществляющее свои полномочия на непостоянной основе, представляет в течение четырех месяцев со дня избрания его депутатом, передачи ему вакантного депутатского мандата или прекращения осуществления им полномочий на постоянной основе сведения о доходах, расходах, полученных от всех источников (включая доходы по прежнему месту работы *за календарный год, предшествующий году избрания его депутатом, передачи ему вакантного депутатского мандата или прекращения осуществления им полномочий на постоянной основе*, а также сведения об имуществе, принадлежащем ему на праве собственности, и об обязательствах имущественного характера *по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу представления указанных сведений* (на отчетную дату).

Данный подход избран для установления единого периода времени, за который представляются сведения о доходах, и недопущения «выпадения» отчетных периодов.

Например, 8 сентября 2019 года лицо избрано депутатом представительного органа сельского поселения на непостоянной основе. С этого момента у него возникает обязанность по представлению сведений о доходах, которая должна быть исполнена до 8 января 2020 года. Если бы областным законом была предусмотрена формулировка «за календарный год, предшествующий году представления указанных сведений», то при представлении сведения о доходах до 31 декабря 2019 года необходимо было представить сведения о доходах за 2018 год, а при представлении сведений о доходах до 8 января 2020 года – за 2019 год, при этом сведения о доходах за 2018 год «выпадают из поля зрения» управления. Таким образом, использование формулировки «за календарный год, предшествующий году избрания» позволила установить единый подход для всех вновь избранных депутатов – при избрании 8 сентября 2019 года депутаты представляют сведения о доходах за 2018 год, а за 2019 год представят в очередную декларационную кампанию.